3799

20 JUL 1956

SOURCE UNKNOWN

人民铁路

5 - APR 29
Conv 1957

U. S. Air Liaison Office
Hong Kong, B. C. C.
Incl 25 to IR 411-56

12
1956

·目　　錄·（未經同意 請勿轉載）

不应該忽視印花税工作 …… 1

税 政 法 令

商 品 流 通 税

关于規定葯酒征免商品流通税的通知 （不另行文） …… 3

工 商 業 税

关于企業單位出售破廢包裝用品、低值及易耗品納税問題的通知 …… 3

关于花紗布公司出售原棉給供銷合作社交納营業税問題的批复 …… 4

关于葯材公司适用营業税税率問題的批复 …… 4

关于合作商店（組）或私商經过改造已成为供銷合作社的門市部納税問題的批复 …… 4

印 花 税

关于修訂印花税税率税額表中已取消的税目等憑証不再貼花的通知 （不另行文） …… 5

关于農業生產合作社与獸医公会簽訂医治牲畜診療合同不貼印花的批复 （不另行文） …… 5

关于私营工商業小商小販及手工業在社会主义改造过程中所立資金帳貼花規定的通知 …… 5

城 市 房 地 產 税

关于粮食部門房地產征免城市房地產税新規定的通知 …… 6

述評： 四川省檢察院檢查國营企業納税工作 …… 7

陝西省公証机关重視印花税收 …… 7

可貴的倡議 …… 7

苏联財政与税收：苏联現行税制 …… 兹普庚著 宋少初譯 … 8

研究与討論：苏联國家收入局怎样組織監交利潤提成的核算与报表 …… 朱福林 蔡國璋 … 13

向先進工作者学習

关心生產、組織税源、从增產到增税

——訪湖北省財貿系統先進工作者代表大会特等劳模馬建中同志 …… 輕　騎 … 15

廣泛地深入地开展先進工作者运动

——記上海市税工代表会議 …… 征　原 … 18

报道： “給我們增加了信心和力量”

——关于各地戲剧界人士拥护文化娛乐税情况的綜合报道 …… 20

人民税務（半月刊）

1956年第12期（总第132期）　　1956年6月19日出版

編輯者：中華人民共和國財政部税務总局人民税務編輯部

出版者：人民税務社　北京东四区大佛寺西街48号

总發行者：郵电部北京郵局

价　　目：每期1角2分　半年（12期）1元4角4分　全年（24期）2元8角8分

訂閱处：全國各地郵局

代訂代售处：全國各地新華書店

財政部税务总局印刷厂印　　本期第一次印数：148,500

人民税務 1956年上半年总目錄

（自第1期至第12期）

題目	期別頁数
特載	
"中國農村的社会主义高潮"序言 毛澤东	2期 1
評論	
轉載	
做好团結和改造資產階級分子的工作 人民日报社論	4期 1
做好定息和財產清理工作 人民日报社論	5期 1
國务院关于在公私合营企業中推行定息办法的規定	5期 2
國务院关于私营企業实行公私合营的时候对財產清理估价几項主要問題的規定	5期 2
國务院关于目前私营工商業和手工業的社会主义改造中若干事項的决定	5期 3
社論	
認眞貫徹实施文化娛乐税条例	10期 1
專論	
迎接新的任务，做好税务工作 李予昂	1期 1
做好年終存貨的盤点估价工作	1期 3
为做好1955年工商業所得税彙算清交工作而努力	2期 3
修訂屠宰税"三自"免税規定的基本精神	3期 1
農村信用合作社1956年仍免征工商業税的意义	6期 1
貫徹执行國营企業、供銷合作社及公私合营企業交納城市房地產税新的計价办法	7期 1
認眞貫徹执行关于"征收公私合营企業1956年度工商業所得税的規定"	8期 1
为什么廢止貨物税評价調整幅度	9期 1
不应該忽視印花税工作	12期 1
短評	
为什么提高牛的屠宰税税率	2期 5
税政法令	
文化娛乐税	
中華人民共和國主席令	10期 3
文化娛乐税条例	10期 3
关于制定"文化娛乐税条例施行細則"并对戲曲、話劇、歌劇、舞蹈、音乐、曲藝、雜技等7个項目的演出自条例公布之日起免税二年的命令	10期 4
文化娛乐税条例施行細則	10期 5
商品流通税	
关于对猪鬃征税仍应該按原規定办理的批复	7期 7
关于定股定息的公私合营商業企業的批發价格可以作为商貨兩税計税价格的批复	11期 2
关于規定出口新規格瓶裝啤酒的定額税額的批复	11期 2
关于廣播体操乐曲片列入語言錄音片范圍免征商品流通税的通知	11期 3
关于規定葡酒征免商品流通税的通知	12期 3
貨物税	
关于停止桐油出口退税的补充規定	1期 5
关于电灯泡皮和暖水瓶胆的还料应当按玻璃制品征收貨物税的通知	2期 7
关于中國百貨公司天津采購供应站包銷的皮球免貼完税証問題的批复	5期 5
关于貨照同行的应税產品外运換照問題的通知	6期 4
关于非國营企業合作社經营粮食納税問題的通知	7期 5
关于廢止貨物税按市場批發价格計税的应税產品評价調整幅度百分之五的通知	9期 2
关于化学醬色征税問題的通知	9期 2
关于野山人参比照園参征收貨物税的通知	10期 7
工商業税	
一般規定	
关于公私合营企業、私营企業职工赴京参加文藝会演及体育运动会的費用列支問題的批复	3期 5
关于公私合营企業資方实职人員福利費用列支及附加工資总額内应否包括資方实职人員薪金問題的通知	6期 2
关于香腸、小肚、燻肉等醃腊品適用商業营業税税率問題的批复	6期 2
关于"工商業税解釋例案彙編"第321頁所載所得額換算問題补充解釋（二）適用税率錯誤的批复	7期 7
关于征收公私合营企業、私营企業1956年度工商業所得税的通知	8期 3
征收公私合营企業1956年度工商業所得税的規定	8期 3
关于合并經营的私营企業是否应該办理清理手續报交工商業税問題的批复	8期 5
國营企業	
关于國营、合作社代税务机关扣交私商代理購銷所得手續費的营業税税款是否应提給手續費問題的通知	2期 7
关于國营農場交納营業税問題的通知	2期 7

关于邮电部所屬縣局1956年起报刊推廣收入集中由省、市局彙总交納营業税的通知 3期 4
关于鉄路职工生活供应單位的牛奶厂自1956年1月份起一律照納营業税的通知 5期 5
关于鹽業机關內部撥运鹽斤可憑自用單証运行并免办出入境报驗手續的批复 5期 6
关于城市消費合作社移交給國营商業后交納工商業税問題的通知 6期 3
关于農產品采購部出售棉籽納税問題的批复 6期 3
关于电業局、自来水厂承包水电工程納税問題的通知 6期 3
关于同意对國营農業拖拉机站代耕田地所得收益1956年繼續免納营業税的通知 7期 6
关于油脂公司售給農民油料作种籽用同意免納营業税的通知 7期 6
关于交通电工器材公司出售廢次商品納税問題的通知 9期 2
关于代理購銷手續費納税問題的批复 11期 4
关于農產品采購部門經营農產品交納营業税問題的通知 11期 4
关于農產品采購局所屬軋花厂及供銷合作社銷售棉籽作种籽用征免营業税問題的批复 11期 5
关于企業單位出售破廢包裝用品、低值及易耗品納税問題的通知 12期 3
关于花紗布公司出售原棉給供銷合作社交納营業税問題的批复 12期 4
关于鈞村公司適用营業税税率問題的批复 12期 4

合　作　社

关于手工業生產合作社（組）負担手工業生產联社的行政管理費列支問題的批复 3期 5
关于供銷社經营的17种新式畜力農具在1956年內仍按2.5%税率計算交納营業税的通知 5期 5
关于農村信用合作社1956年仍免征工商業税的通知 6期 2
关于供銷合作社出售廢品的納税問題的公函 7期 6
关于手工業合作組織的所得税減征問題的批复 8期 5
关于農村集鎮供銷社附設中西医診所納税問題的公函 8期 5
关于供銷合作社代國营企業代理購銷農產品及廢雜鋼的納税問題的通知 9期 3
关于供銷合作社經营的新式農具1956年續充的34种亦可按2.5%税率征收营業税的通知 11期 3
关于合作商店（組）或私商經过改造已成为供銷合作社的門市部納税問題的批复 12期 4

利息所得税

关于1956年國家經济建設公債免征利息所得税的通知 4期 3
关于政府对公私合营企業投資不应当視为借貸貼花，未轉为公股前所計利息亦可免扣利息所得税的通知 5期 6
关于中國人民銀行举办的活期有奬儲蓄中奬奬金免納利息所得税的通知 7期 7
关于國营企業付給私营代銷戶的利息征收利息所得税問題的批复 10期 8

印　花　税

关于國营工業單位实行“中國人民銀行國营工業生產企業短期放款暫行办法”所用借款憑証貼花的規定 1期 5
关于粮食單位实行“中國人民銀行办理國营粮食單位短期放款暫行办法”所用借款憑証貼花的規定 2期 8
关于基層供銷合作社实行“中國人民銀行办理基層供銷合作社供应業务短期放款暫行办法”、“中國人民銀行办理基層供銷合作社短期放款暫行規定”及“中國人民銀行对基層供銷合作社采購農產品放款暫行办法”所用憑証貼花的規定 3期 5
关于合作社接办國营商業中業材業务信貸轉移所立的信貸契約可不再貼花的通知 4期 3
关于國营企業、合作社向人民銀行办理的各种借款到期不能償还經銀行轉入“过期放款”科目，不需要另立借款契約的，可免貼印花的通知 4期 3
关于工業廳（局）所屬各厂礦間及所屬生產單位与基建單位間訂立合同貼花等問題的批复 4期 4
关于政府对公私合营企業投資不应当視为借貸貼花，未轉为公股前所計利息亦可免扣利息所得税的通知 5期 6
关于手工業生產合作組織的組織章程不貼印花的通知 6期 5
关于中國人民銀行实行“中國人民銀行联行往來制度”及“关于改進会計核算的劳动組織与帳务組織的几項規定（試行草案）”所用帳簿貼花的規定的通知 7期 8
关于在物資交流大会訂立的憑証貼花問題的公函 7期 9
关于公私合营企業定額貸款憑証貼花問題的批复 9期 3
关于实物借貸所立單据不貼印花的通知 9期 4
关于粮食單位实行“中國人民銀行办理國营粮食單位短期放款暫行办法”所用憑証貼花問題的复函 10期 7
关于邮电部門为推行“農業生產合作社邮遞員”制度与農業生產合作社簽訂的合同不貼印花的通知 10期 8
关于修訂印花税税率税額表中已取消的税目等憑証不再貼花的通知 12期 5
关于農業生產合作社与獸医公会簽訂医治牲畜診療合同不貼印花的批复 12期 5
关于私营工商業小商小販及手工業在社会主义改造过程中所立資金帳貼花規定的通知 12期 5

屠　宰　税

关于提高牛的屠宰税税率为百分之十五的通知 2期 5
关于修訂農民出售生猪預留油肉自食征免屠宰税的批复 2期 6
对于屠宰税滯納戶应当照收滯納金的批复 2期 6
关于修訂屠宰税“三自”免税規定的通知 3期 4
关于牛的屠宰税税率請仍改按15%执行的批复 6期 4

关于屠宰税核税价格的通知 7期 9

城市房地產税

关于各省及省以下各級手工業管理局与手工業生產合作社組織的房地產和車船的納税規定的通知 5期 6
关于國营企業、供銷合作社与公私合营企業房地產按照会計帳簿記載的价格計征城市房地產税的規定 7期 4
关于私营企業經公私合营后，原私营时新建、翻修的免税房屋应当自公私合营的月份起征收城市房地產税的批复 9期 4
关于中國人民銀行省市級及以下各級行处的房地產与車船应当照章征收城市房地產税与車船使用牌照税的批复 9期 4
关于國营企業、合作社等合并、改組，各原單位的新建、翻修房屋征免城市房地產税問題的批复 11期 5
关于粮食部門房地產征免城市房地產税新規定的通知 12期 6

車船使用牌照税

关于地区性的、个别的或者臨时性的減、免税車、船应否發給使用牌照問題的通知 4期 4
关于各省及省以下各級手工業管理局与手工業生產合作社組織的房地產和車船的納税規定的通知 5期 6
关于拖車一律开征車船使用牌照税的通知 6期 5

税务答問

貨物税

关于漆片油征税問題 6期 6
关于修正液应否征税問題 6期 6
关于飴糖征税問題 6期 6
关于錫箔紙征税問題 6期 6
关于增感紙征税問題 6期 6
关于漂白粉粘貼查驗証的問題 6期 6
关于進口的标准电池应否征收貨物税問題 6期 6
八、九号車条、瓦圈应否按自行車零件征税的問題 6期 6
关于薯类、糖栖及种籽、飼料等征免税問題 7期 10
牙托粉、牙托水应否按化学品征税問題 7期 10
氯化鉑应否按顏料征税問題 7期 10
补交水分煤斤納税問題 7期 10
关于工厂自制自用液体蹇賠塔应否交納貨物税的問題 7期 10

工商業税

征免范圍

私营企業公私合营时，清產核資中存貨估价課税問題 5期 7
关于失業工人以自行車替工厂运送貨物所得力資收入是否交納工商業税問題 8期 6
关于新華書店甲地店發貨委托乙地店轉运貨物，乙地店所得轉运費应否交納营業税問題 9期 5

計税方法

关于畜牧場与牛（羊）奶場出售公畜、母畜或子畜的納税問題 3期 7
关于宜昌市長江打撈起重工程工厂出售打撈無主物資納税問題 5期 7
关于工商業戶兼营兩种以上行業所得税減征的計算問題 8期 6
关于非上下級关系的手工業生產联社互相調撥原料与成品的交納营業税問題 9期 5
关于中國电影發行公司委托影院代銷彩印剧照、演員照片等，如何交納营業税問題 9期 5

適用税率

公私合营、私营水电厂出租水表、电表適用税率問題 2期 9
供銷合作社代保險公司办理保險業务所得手續費的適用税率問題 9期 5

会計处理

公私合营企業上繳超額利潤，在計算所得税时，应該如何处理的問題 2期 9
公私合营企業的固定資產变价，在計算所得税时应該如何处理的問題 2期 9
公私合营企業發給董事、經理、厂長等人的酬劳金，在計征所得税时，应否列支問題 2期 9
公私合营企業設有專职駐厂董事或董事会工作人員的薪資、公雜等費，在計算所得税时，应否列支問題 2期 9
关于工商業戶合并后發生退补价款的处理問題 2期 9
关于以前年度收入与支出可否轉入本期損益內的处理問題 3期 7
关于私营工業戶歇業后發生的保固修理費的处理問題 3期 7
关于私营企業經批准轉業的轉業籌备費的处理問題 3期 7
工商業戶补助职工店員参軍时的津貼費列支問題 5期 7
新產品的試驗費如何处理問題 5期 7
公私合营期間的籌备費，如何处理問題 5期 7
关于公私合营企業集体人身保險費用的列支問題 8期 6
关于公私合营企業福余人員工資的列支問題 8期 6
关于公私合营企業提交管理費的列支問題 8期 6

利息所得税

轉業軍人的生產、生活費存款利息是否征收利息所得税問題 9期 5
个人投入公私合营商店的資本所得股息是否課征利息所得税問題 9期 5

印花税

訂立買賣合同后又增加購貨数量应否貼花問題 5期 7
营業帳簿和非营業帳簿如何区分的問題 5期 7

城市房地產税

关于沒有門窗的馬棚应否課征房產税的問題 9期 5

文化娱乐税

文化娱乐税征收項目問題 10期 9

財政部以前專案批准免稅的四部影片可否仍予免稅問題 10期 9
專場放映新聞紀錄、科学影片的征免稅問題 10期 9
降低或者提高稅率后的市、縣所屬集鎮的適用稅率問題 10期 9
適用戊級稅率的縣城所屬集鎮的適用稅率問題 10期 9
在市、縣農村中的机关、团体、学校、企業等單位举办文化娛乐演出的適用稅率問題 10期 10
某一征稅項目可否降低或者提高稅率問題 10期 10
电影和戲曲等同場演出的解釋与征免問題 10期 10
电影院或者剧場在不同場次演出不同文化娛乐項目的適用稅率問題 10期 10
机关、团体等包場看电影及电影院出售优待減价票券的計稅問題 10期 10
机关、学校等租用电影片、电影机或者邀請文化娛乐組織在本單位內部演出，征免文化娛乐稅問題 11期 6
机关、学校等邀請文化娛乐組織或者租用电影片同时租用影剧院举办文化娛乐演出，征免文化娛乐稅問題 11期 6
举办文化娛乐演出的机关、团体、学校、企業等报交文化娛乐稅的手續問題 11期 6
外國藝術团体來華售票演出是否在二年內免征文化娛乐稅問題 11期 6

車船使用牌照稅

下肢殘廢軍人自有自用的脚踏車应否免征車輛使用牌照稅問題 3期 7
关于私立打字、縫紉等学校自有自用的車輛征、免使用牌照稅問題 4期 5
关于車、船在当季（期）內停駛停航一段时間的納稅問題 4期 5
关于車船使用牌照稅的退稅及使用牌照有效期間的解釋問題 4期 5
停駛、停航的車船应否繳銷原領使用牌照問題 4期 5

苏联財政与稅收

稅 收 选譯自“苏联大百科全書”第29卷 秀 实 譯
一、資本主义國家的稅收 1期 6
二、苏联的稅收 2期 10
三、人民民主國家的稅收 2期 12
1930年稅制改革 选譯自“苏联大百科全書”第29卷 秀 实 譯 3期 9
周轉稅 同 上 3期 9
稅 率 同 上 3期 10
地方稅捐 “苏联稅务工作人員实用課本” 西·依·雜諾古尔著 楊敬年譯 5期 8
前 言 5期 8
一、基本原則 5期 8
二、建筑物稅和地租 5期 9
1.应受課征的建筑物和土地地段 5期 9
2.建筑物稅和地租的納稅人 5期 9
3.对新建建筑物的課征程序 6期 7
4.对新撥土地地段的課征程序 6期 7
5.全部应受課征的建筑物价值和土地地段面積的确定 6期 9
6.部分应受課征的建筑物价值和土地地段面積的确定 7期 11
7.建筑物稅稅率及其適用程序 7期 13
8.地租租率及其適用程序 8期 7
9.在何种情况下停止征收建筑物稅与地租 8期 7
10.对以往各年度的課征程序 8期 8
11.建筑物稅和地租的优待办法 8期8、9期6、11期7（未完）
苏联現行稅制 兹普庚著 宋少初譯 12期 8（未完）

研究与討論

学習苏联周轉稅的体会（續） 南冰 索眞 1期 9
八、周轉稅的課稅对象与課稅环節的設計 1期 9
九、周轉稅稅率的設計与运用 3期11、4期10、5期12
十、周轉稅課征規定的設計 5期14、6期 10
十一、周轉稅的另一形式——非商品業务稅和文化娛乐稅（續完） 7期 14
苏联周轉稅怎样确定納稅环節和納稅人 覺·承 2期 13
苏联周轉稅的監督檢查工作 力 丁 4期 6
过渡时期的國家稅收在國民收入分配与再分配中的作用 朱福林 8期 10
学習苏联实行周轉稅的先進經驗改革我國的稅收制度 力 立 9期 9
苏联國家收入局怎样組織盈交利潤提成的核算与报表 朱福林 蔡國璋 12期 13（未完）

稅务学習資料

供銷合作社固定資產折旧与修理提成 3期 8
在实际工作中怎样簡化計算原条材積 張占玉創造 刘崑福整理 5期 11

述 評

積極参加物資交流会 1期 21
不能忽視小稅源 1期 21
需要这样的研究協商 2期 15
房地產稅眞的不会有像潤瑪 2期 15
撫順市工商联積極協稅 2期 15
把稅收工作与当前中心工作結合起來 3期 16
成都市工商联積極協稅 3期 16
关于原木納稅 4期 14
河南省登封縣稅务局重視稅政宣傳 4期 14
协助企業解决問題增加稅收 4期 14
做好企業納稅監督和檢查 5期 17
应經常密切联系 5期 17
值得欢迎的行动 5期 17
甘肅省財政廳重視稅收工作 6期 13
应及时掌握經济稅源的变化 6期 13
工商界協稅組織的另一形式 6期 13

河南省各地稅务局开展稅政宣傳工作效果良好 7期 17
公私合营企業应重視納稅工作 7期 17
長春市稅务局召开獎励1955年國企納稅先進單位大会 8期 15
稅务人員关心企業的經营管理 8期 15
一个企業合同貼花的办法 8期 15
長春市稅务局注意企業供產銷問題 9期 15
企業領導重視納稅 9期 15
重視公私合营后的納稅問題 10期 11
反对只顧經营不重視納稅的現象 10期 11
应該从便利納稅人納稅着想 10期 11
及时向企業建議 11期 1
手工業合作組織要重視納稅工作 11期 1
公私合营企業、手工業合作社应健全財务制度 11期 1
四川省檢察院檢查國营企業納稅工作 12期 7
陝西省公証机关重視印花稅收 12期 7
可貴的倡議 12期 7

报　　道

在社会主义建設事業中的青年積極分子

同破坏國家稅收行为作坚决斗爭的青年積極分子——李修同志　陈元海筆　侯長春插圖 2期 16

向稅务先進工作者学習

陈文俊在前進中　田歌　瀛人 8期 20
我是怎样提高与改進工作的　馬晋廷 10期 17
把智慧和力量永远献給党和人民——記廣州市稅务局1955年度先進工作者大会　元海　田歌 10期 18
財政部、稅务总局热烈欢迎先進工作者 11期 9
給我們的極大鼓舞　蔡正英 陈文俊 薛植林 11期 10
我的感受　周东清 11期 10
不向困难低头　姜永久 11期 11
虛心学習，積極鑽研——記全國先進生產者代表会議代表蔡正英同志　征　原 11期 12
关心生產、組織稅源、从增產到增稅——訪湖北省財貿系統先進工作者代表大会特等劳模馬建中同志　輕　騎 12期 15
廣泛地深入地开展先進工作者运动——記上海市稅工代表会議　征　原 12期 18

拥护新公布的文化娛乐稅条例

拥护"文化娛乐稅条例"　梅蘭芳 10期 12
鼓舞和关怀　吳　雪 10期 13
我的認識和感想　連闊如 10期 13
新的文化娛乐稅將促進中國戲曲進一步發展　薛恩厚 10期 14
我帶着感激的心情表示拥护　馬师曾 10期 14
我們拥护新稅法　云燕銘 10期 15
我底感想　于　村 10期 15
促使文化藝術事業迅速發展　刁光覃 10期 16
为了促進文化娛乐事業的發展　周傳瑛 11期 14
我衷心拥护和感戴　丁果仙 11期 14
我对于"文化娛乐稅条例"公布的感想　荀慧生 11期 15
促進文藝工作迅速發展的重要措施　張云溪 11期 16
"文化娛乐稅条例"公布了　李再雯 11期 16
我对"文化娛乐稅条例"公布的一点体会　新鳳霞 11期 17
我热烈的拥护　侯宝林 11期 17
感激党对文藝界無微不至的关怀——川劇演員陈書舫訪問記　姜善甫 11期 17
努力提高藝術水平，滿足人民的文化生活需要——記長沙市戲劇界文化娛乐稅座談会　田　歌 11期 19
"給我們增加了信心和力量"——关于各地戲劇界人士拥护文化娛乐稅情况的綜合报道 12期 20

社会主义改造的高潮

在社会主义改造勝利基礎上掀起社会主义生產高潮——上海市私营企業职工、店員的献礼　崇明　莫奇 4期 18
跟祖國一道前進——全國工商界青年積極分子大会散記　庄　原 6期 16

農　　業

走社会主义道路——北京市海淀区老营房鄉大華農業生產合作社訪問記　庄原　冰岩 1期 14
一个農村集鎮的新气象　庄　原 4期 20

手　工　業

踏步進社会主义——北京市全市手工業全部实現合作化　冰　岩 3期 17

私营工商業

由經銷和坐店联营走上了全行業公私合营——記北京市棉布業一年多來的变化　崇明　北原 1期 17
北京私营工商業向社会主义飛躍 2期 20
前進，向社会主义——天津市私营工商業全部实行公私合营　北　原 3期 18
以大帶小，以先進帶落后——記上海市私营卷烟工業实行全行業公私合营前后　田歌　瀛人 3期 20
个人改造——上海市公私合营上联电工器材厂副厂長胡叔卿訪問記　莫奇　兴鵬 5期 19
石家庄的商業在公私合营后經营和納稅的新情况　冰　岩 6期 18
常州市公私合营大成紡織公司印染二厂通过納稅自查改善了企業管理　徐吟逸 6期 20
公私合营三星鋁制品工厂的納稅工作　莫　奇 7期 20
重視納稅工作的公私合营裕華紗厂　王仕傑 7期 21
为社会主义貢献力量——全國工商業者家屬和女工商業者代表会議旁听記　庄原　冰岩 8期 16
杭州市飲食業保存和發揚經营特点　崇　明 8期 18

更好地滿足顧客們的要求
——記太原市开化市場飲食業在公私合营后的新气象　冰　岩　9期 18
南京市百貨業零售商公私合营后是怎样开展業务的　張　俊　9期 19

國营企業、合作社企業怎样做好納稅工作

建立納稅制度做好納稅工作　崇　明　莫　奇　6期 14
國营天津第四棉紡織厂是怎样改進納稅工作的　北　原　6期 15
中國五金机械公司旅大市公司的納稅工作　田歌　國濱　9期 16
我們是怎样改進納稅工作的　中國百貨公司旅順市商店　9期 17

經济与稅务工作情况报道

变廢物为錦綉
——記北京市手工業生產合作社利用廢品廢料旧物再制產品展覽会　北原　濃人　2期 18
北京市社会主义改造高潮中的稅收工作　匡方　3期 2
社会主义改造高潮中的天津市稅收工作　天津市稅务局办公室　4期 15
在社会主义改造偉大勝利中的上海市所得稅彙交工作　魏人英　4期 16
南昌市在社会主义改造高潮中提前完成1955年所得稅彙算納庫　吳熙远　4期 17
浙江余杭縣閑林鎮稅务所帮助農民組織土抵生產培养稅源　李　瑞　5期 18
北京市稅务局布置1956年第一季度的工商業所得稅按季預交工作　澎　波　7期 3
在社会主义大道上前進
——河北省農業展覽会参观記　王固　磐非　7期 18
太原市稅务局采取新措施加强对公私合营企業納稅的監督管理　王樹荣　胡永熙　8期 19
湖北省工農業展覽会参观記　王　珏　10期 20
稅收工作帮助農業社發展副業生產　冰　岩　11期 20
从稅收的照顧看承德市鉄工生產合作社的發展　少　增　11期 21

小　品

輾桌上的茶壺和鉄盒　柏　楓　1期 19
經銷店的帳外經营　振　君　1期 20
隋經理的"半成品"盤存　彭　年　2期 21
驅民毛文松协助緝私　胡百齡　稿　侯長春　插圖　5期 21
"船夫"　陶智媛　稿　侯長春　插圖　6期 21

封面照片

德意志民主共和國政府代表团团長格罗提渥总理于1955年12月8日拜会周恩來总理，圖为格罗提渥总理和周恩來总理親切握手　1期封面
被稱为"友誼之路"的烏蘭巴托——扎門烏德鉄路1955年12月31日正式通車。这是第一列載运1,500噸貨物的列車离开烏蘭巴托車站开往北京　2期封面
北京市公私合营工業职工代表王耀向毛主席献报喜信　3期封面
宏偉的第一汽車制造厂的外景一角　4期封面
中華全國民主青年联合会主席、青年团中央書記处書記廖承志在全國工商界青年積極分子大会上作"跟祖國一道前進，为社会主义立功"的报告　5期封面
撫順礦务局龍凤礦的机电工人白凤群在用風压力机進行工作　6期封面
参加五省（区）青年造林大会的代表和延安青年、学生們在中央大礼堂前举行"向荒山荒地進軍的誓师大会"，会后出發到原中共中央所在地——楊家嶺的山头上植樹　7期封面
毛主席和中共中央政治局委員、各民主党派負責人等和参加全國工商業者家屬和女工商業者代表会議的代表及港澳工商界妇女观光团全体人員合影　8期封面
工人、農民、知識分子大团結，向社会主义進軍　9期封面
文藝大隊抬着"世界和平万歲"的标語牌經过天安門前　10期封面
毛澤东主席和中共中央政治局委員們在4月30日下午接見了全國先進生產者代表会議主席团代表，和代表們一一握手　11期封面
第一汽車制造厂發动机車間的职工們，在爭取提前出產汽車的口号下，發揮了高度的劳动热情，全車間在四月底完成了調整任务，並开始了發动机試裝配工作。圖为苏联專家李哈列夫和裝配工人在共同研究裝配發动机总成。　12期封面

封底画刊

中德人民的兄弟友誼　1期封底
迎接全行業公私合营的高潮　2期封底
首都社会主义改造的偉大勝利　3期封底
第一汽車制造厂即將建成　4期封底
努力生產，建設更幸福的生活　5期封底
为提早完成五年計划而奋斗　6期封底
綠化祖國　7期封底
全國工商業者家屬和女工商業者代表会議在首都举行　8期封底
用实际行动迎接全國先進生產者代表会議　9期封底
慶祝1956年"五一"國际劳动節　10期封底
廣泛开展先進生產者运动　11期封底
第一汽車制造厂职工積極迎接投入生產　12期封底

不应該忽視印花稅工作

印花稅稅源分散，牽涉面廣。由于我國國民經济的迅速發展，社会主义經济日益壯大，各种非社会主义經济成分正在迅速進行改造，在这个过程中，工商企業經营方式不断改变，商事憑証的种类、名称与內容更加多样化了。因此，在鑒别憑証的性質、作用，确定应稅免稅的范圍以及征管手續等方面的工作是很繁重的。其中涉及國营、合作社营企業有关貸款憑証的貼花問題最多。自1955年7月以后，稅务总局对于國营商業、國营工業、粮食系統、供銷合作社系統等單位的各种貸款憑証分别規定了貼花办法（見人民稅务1955年第7期，1956年第1、2、3各期）以后，对稅源較大，情况較复雜，各地稅局認为不好掌握的有关國营、合作社营企業的貼花問題，已絕大部分得到了解决。1955年11月財政部又根据簡化納稅手續，保証國家稅收，并貫徹公私区别对待的原則修正公布了“修訂印花稅稅率稅額表”。有了以上一系列的規定，可以說印花稅的整理工作和征納手續，都已改進了不少。这对印花稅征納工作的進行提供了便利条件。从本年第一季度的执行情况來看，有些地区是認眞貫徹了以上各項規定，勝利地完成了第一季度的稅收任务；有的地区为了控制稅源，堵塞漏洞，主动爭取联系有关部門進行工作，除及时洽商解决納稅問題外，还和有关部門联合通知共同監督檢查漏稅；有的地区为适应國营經济对資本主义工商業“归口”改造的形式和要求，在工商分工稽管的基礎上，分口包干，实行对各稅統一稽管的办法；有的地区經常進行檢查，从檢查中，發現不少漏稅并得到改進（如山东省局、青島市局、南京市局等）。这些做法对印花稅工作起了很大的推动作用。但还有不少地区对印花稅工作不够重視从而放松了征管工作，影响了第一季度稅收計划的完成。根据山东省几个地区檢查和了解的材料：3月份省局組織的查帳組檢查國营、合作社营企業一般都重視納稅，設有企業办理納稅的干部，但也还有的單位存在漏稅情况。如青島市局1955年納稅輔導檢查了308戶國、合企業共查出漏稅1,283,599元，其中印花稅就有539,592元，占总漏稅数的42.04%。海陽縣4月份檢查縣供銷合作社計漏稅1,275元，其中印花稅为1,258元。南京市今年2月对居民契約、租金收据

進行檢查，僅鼓楼分局在居民的1,221戶中，即查补稅款808.67元。其他地区类似情况的材料还有很多。經驗証明，只要進行檢查，必会發現不同程度的漏稅，其中主要是企業向銀行貸款憑証方面的問題，其次是帳簿、合同方面的問題。

產生以上問題的原因：主要是由于有些稅务机关对印花稅重視不足，認为印花稅稅源分散，收入不多，关系不大。其次認为印花稅在目前經济發展情况下，征免变更多，手續麻煩，等待稅制改革，因而放松了对納稅單位、納稅人的監督和檢查，放松了对有关納稅文件的鑽研，放松了对有关部門和納稅人的联系和宣傳解釋工作。某些企業單位对依法納稅的重要意义缺乏足够的認識也是原因之一。当然，一般地說國、合企業大都重視納稅，設有專人办理企業納稅工作，并建立了企業納稅制度；公私合营企業經过社会主义改造高潮，对納稅工作也有不同程度的改進，但仍有个别的國营、合作社营企業也还存在着“肉爛在鍋里，都是國家的，交不交沒啥关系”的錯誤想法。有的公私合营企業对納稅也存在着不正确的思想，認为“公私合营，定股定息了，稅收交多交少反正入不了私人腰包”。

为了改進印花稅工作，杜絕漏稅現象，首先，要求各級稅局領導加强对干部思想教育，使稅干認識到貫徹政策、平衡稅負、保証收入为社会主义建設積累資金的重要意义。坚决克服“小稅、稅源分散、怕麻煩以及等待稅制改革”的不正确看法。須知積少可以成多，要完成整个國家計划，必先要求完成各个环節的具体計划，印花稅計划不能因其比重較小而可以不完成。为了适应社会主义經济發展的需要，对國营、合作社营企業的印花稅工作再進一步簡化是必要的，但不能因等待改進而忽視目前印花稅的征收管理工作。其次，要加强对干部業务学習的領導。由于印花稅牽涉面廣，問題比較复雜，为了配合國、合企業的發展和对私营企業的社会主义改造，納稅規定有时作必要的变更是难免的。这就要求主管干部必須加强業务学習，全面熟悉有关法令規定，把印花稅業务有系統地掌握起來，并經常向納稅單位，納稅人做好宣傳解釋工作，使他們都能及时了解与执行納稅規定，加强他們主动报交稅款的積極性。第三，經常对納稅單位、納稅人進行輔導檢查。根据各地經驗証明：檢查印花稅，不但可以發現漏稅，增加收入，还可以通过檢查促使納稅單位、納稅人了解各种納稅規定和稅收政策精神。檢查的方法可根据各地具体情况進行，人力条件較强的地区，应該經常有重点地進行專門檢查，在檢查中与銀行等有关部門取得密切联系、配合，并注意对納稅單位自上而下的打通关系。人力不足的地区，要結合其他各稅的專管工作來檢查印花稅的执行情况。

稅政法令

商品流通稅

財政部稅务总局
关于規定葯酒征免商品流通稅的通知

（56）政二字第1636号
（不另行文）

各級稅务局：

根据財政部1954年12月24日（54）財稅吳字第156号通知附表中規定，以已稅之酒加葯料制成的葯酒，亦按泡制酒稅率納稅。这个規定执行以來，由于中葯制作方法的改進与推廣，有的医院、葯厂仿照新葯制作方法，以酒精和中葯制成酊剂。这在稅务上便產生了中葯酊剂应否比照葯酒征稅及其具体划分和解釋等問題。为了适当解决这些問題，經征求各地稅务机关意見，并与衛生部進行研究后，对葯酒的征免界限，暫作如下規定：

1.葯酒系指中葯店及附設的葯厂用已稅酒类和葯料泡制或蒸煮而成的酒类。这种酒虽然含有葯的成分，但可供作一般飲用，如虎骨酒、茵陈酒等。

2.葯酒应按泡制酒稅率30%征收商品流通稅。但中医院、中医診所用已稅酒类自己制作，用于就診病人的，可不予征稅。

3.新葯厂、医院以葯料和酒精制作的中葯酊剂如杜仲酊、五味子酊等，不按泡制酒征收商品流通稅。但此項酊剂除由医院自制自用的以外，应当在包裝上有顯明的酊剂标志。

4.新葯厂產制外用的碘酒及各种酊剂均不按泡制酒征收商品流通稅。

5.过去規定（包括总局的和各地稅务局的）与本規定有抵触的，应当廢止。

6.本規定自文到日起执行，已按过去規定处理了的不作退补。

1956年5月25日

抄送：財政部，衛生部。

工商業稅

財政部稅务总局
关于企業單位出售破廢包裝用品、低值及易耗品納稅問題的通知

（56）政一字第2111号

各省、自治区、直轄市稅务局：

國营商業系統处理破廢包裝用品应否交納营業稅問題，財政部与前貿易部于1952年8月30日曾联合通知規定，凡具备下列三个条件的，免納营業稅：1.包裝用品屬于資本支出性質，有帳册証明并按期提折旧者；2.不随貨出賣者；3.破旧不堪，本單位不适用者。惟在执行中，各地对第一項条件認識尚不一致，茲再解釋如下：

一、凡包裝用品采用按期分攤費用办法的，亦可視同按期攤提折旧，如同时具备第2、3兩項条件，也可不納营業稅。

二、企業單位出售本單位不需使用的破廢低值及易耗品，不納营業稅。

三、凡包裝用品、低值及易耗品与下脚、廢旧材料一同出售，不能分別清楚的，一律照納营業稅。

四、其他國营工業、供銷合作社及公私合营企業出售破廢包裝用品、低值及易耗品納稅問題，可比照上述原則处理。

本解釋自文到之月份起执行，过去总局及各地解釋与此有抵触的，应即廢止。已納稅款，不予退还。

1956年5月28日

抄送：商業部，对外貿易部，財政部，中華全國供銷合作总社。

財政部稅务总局

关于花紗布公司出售原棉給供銷合作社交納营業稅問題的批复

（56）政一字第2119号

江西省稅务局：

1956年4月19日（56）贛稅政一字第538号报告悉。依規定，花紗布公司及農產品采購部門售給供銷合作社絮棉，均应照納营業稅。花紗布公司售給供銷合作社原棉，系屬供作絮棉之用，自应照納一道营業稅。

1956年5月17日

抄送：各省、自治区、直轄市稅务局。

財政部稅务总局

关于葯材公司适用营業稅稅率問題的批复

（56）政一字第2399号

云南省稅务局：

1956年5月7日（56）財稅一字第1046号請示悉。國营葯材公司經营的葯材，同意不分品种，一律适用2.5%稅率計納营業稅。

1956年5月23日

抄送：中國葯材公司，各省、自治区、直轄市稅务局。

財政部稅务总局

关于合作商店（組）或私商經过改造已成为供銷合作社的門市部納稅問題的批复

（56）政一字第2245号

江西省稅务局：

1956年4月26日（56）贛稅政一字第559号报告悉。总局意見：合作商店（組）或私商經过改造已成为供銷合作社的門市部，在業务上已与供銷合作社分不开，会計不独立，也不單独計算盈虧的，可由供銷合作社按供銷合作社納稅規定交納工商業稅。

1956年5月21日

抄送：中華全國供銷合作总社，各省、自治区、直轄市稅务局。

印　花　税

财政部税务总局
关于修訂印花税税率税額表中已取消的税目等憑証不再貼花的通知

（56）政三字第1167号
（不另行文）

各省、自治区、直轄市税务局：

中華人民共和國財政部1955年11月公布修訂印花税税率税額表时，对原印花税税率税額表中的第五目債券、第十九目國外書立憑証、第二十一目权利書狀及第二十五目保証書据等税目已經取消。自1956年1月1日起，屬于以上各目的憑証都不再貼花。过去書立各該目的未税憑証在1956年發現的，也不再追补。

1956年6月2日

抄送：鉄道部。

财政部税务总局
关于農業生産合作社与獸医公会簽訂医治牲畜診療合同不貼印花的批复

（56）政三字第1202号
（不另行文）

湖北省税务局：

1956年5月5日（56）税貨字第867号报告悉。農業生産合作社与獸医公会簽訂医治牲畜的診療合同，可以比照“人民税务”1955年第9期税务答問第六題的解答：医療合同，不須貼印花的意見办理。

1956年6月2日

抄送：各省、自治区、直轄市税务局。

财政部税务总局
关于私营工商業小商小販及手工業在社会主义改造过程中所立資金帳貼花規定的通知

（56）政三字第652号

各省、自治区、直轄市税务局：

自資本主义工商企業、小商小販及手工業的社会主义改造高潮到來以后，由于采取了各种各样的改造方式，过去有关資金帳的貼花規定，不能完全适应新的發展情况，为了配合改造政策，現在根据各地反映的情况分别規定貼花办法如下：

一、私营工厂并入國营工厂或私营商店改为國营公司門市部，原有員工由國营工厂或公司統一分配工作，資本交由國营工厂或公司保管，國营工厂或公司暫时記載私营資本的帳簿，可不貼花，应該在轉入資金科目的时候，依照規定貼花。即：轉入國营企業資金科目的，按增資部分貼花；与國营企業資金合并另立公私合营資金帳簿的，按帳簿所載資金总額貼花。

二、私营企業全行業公私合营后，成立公私合营总店或專業公司，原有各企業的資本交由总店或公司統一調配管理，其在合营、并店过程中，暫时記載資本的帳簿，可不貼花；統一由总店或公司按照它的資金帳总金額貼花。

三、私营企業改为公私合营企業后，盈虧仍由其自理，不办理定股定息，僅为國营企業或合作社代銷、經銷貨品所立的資金帳，如过去未貼过印花的，应按資金总額貼花；貼过印花的，可將已貼印花抵銷后，就增資部分貼花。

四、小商小販、手工業者組織为合作商店、手工業生產合作社以及兩个以上合作商店合并为一个合作商店或兩个以上手工業生產社并为一个社，所立的資金帳，均可減除已貼印花，只就增資部分貼花。

五、私营企業、合作商店并入供銷合作社或者原企業名称不变而以資本存入供銷社，供銷社暫时記載私营企業、合作商店資本的帳簿，可不貼花，应該由供銷社在轉入資金科目的时候，就增資部分貼花。

六、國营企業（或地方國营企業）、合作社并入公私合营企業或者兩个公私合营企業合并为一个新的公私合营企業單位，所立的資金帳，应当按資金总額貼花。

由于改造情况复雜，如本規定还不能包括各地具体情况，又不能本上述規定精神处理时，希报总局研究处理。

1956年4月21日

城市房地產稅

財政部稅务总局

关于粮食部門房地產征免城市房地產稅新規定的通知

（56）政三字第489号

各省、自治区、直轄市稅务局：

关于粮食部門的房地產征免城市房地產稅問題，总局曾于1953年6月11日与粮食部儲运管理局以（53）政三粮儲号第$\frac{288}{500}$号联合通知規定粮庫的征免办法（見“中央稅务公报”1953年第13期），又于1954年8月3日及9月18日先后以（54）政三字第372号批复及（54）政三字第452号通知对于各地粮食局、粮食公司及其所屬購銷單位的房地產分別規定征免并对粮庫征免划分問題加以补充解釋在案（見“稅务工作通报”1954年第22期、第24期）。执行以來，由于有些粮食机構的性質有所改变，需要重新明确納稅規定，以便易于划分征免，执行一致，經征詢各地稅局意見并商得粮食部同意，特重新規定如下：

一、各省、自治区、直轄市的粮食廳（局），各專区、市、縣的粮食局、粮食科与粮食轉运站，以及区粮食管理所，都是行政單位性質，其自有自用房地產均予免稅。

二、各級粮食公司都是企業性質，其所有房地產应当照章征稅。

三、各級粮食局（科、所）和粮食公司等所屬的購銷單位（如粮食供应站、营業部、門市部）与加工、运輸單位（如加工米厂、汽車隊），都是企業性質，其所有房地產应当照章征稅。

四、各級粮食局（科、所）和粮食公司、供应站所屬的粮庫，亦是企業性質，其所有房地產按应納稅額減除6％后征稅。

五、以上行政單位与企業單位如合署办公或者共同使用同一房地產，应划分的应当划分征免，不容易划分的由征納双方商定征免比例；如双方意見不能一致，应当报請当地人民委員会核定办理。

六、本規定自1956年第二季度起执行。按季征收地区的第一季度稅款不論已征未征均照原規定办理；按半年征收的地区，如已將今年上半年的稅征訖，亦不再退补，如尚未征，即照新規定执行。

1956年4月24日

抄送：粮食部。

述評

四川省檢察院檢查國營企業納稅工作

去年第四季度以來，國营四川省貿易、葯材、食品 3 个公司的納稅工作有了很大進步，这是由于四川省檢察院对这 3 个公司的納稅工作進行了檢查，起了積極的推动作用。

在去年第四季度里四川省檢察院对國营企業的納稅工作曾進行了一次檢查，經过檢查發現國营四川省貿易、葯材、食品 3 个公司对納稅有漏交、迟交、錯交的事实。檢察院即根据檢查結果提請四川省商業廳作适当处理，并建議采取有效措施防止今后有类似情况的發生。經过这次的檢查和处理后，各國营公司对納稅工作更加重視起來，并嚴格地遵守納稅紀律。这就給在全省試行國营企業自办納稅創造了有利条件。四川省貿易公司除对全体干部加强教育認眞学習与保証不再發生类似違法行为外，并在今年 2 月15日制定了“四川省貿易公司稅务工作內部联系檢查办法”發給所屬部門遵照执行。办法內規定了各項納稅手續和制度，并規定对执行稅法最好的部門和个人作为評獎选模条件之一，对違反稅法的部門和个人，根据情節輕重予以适当批評或处分；还規定財会科長及主办稅务人員由于檢查不勤以致对已發生了的違反稅法行为而未查出时，得以失职論处。

这一事实說明，对管理國营企業納稅工作，稅务部門应当密切与有关部門联系，取得他們的协助与支持，这是做好國营企業納稅工作的关鍵。

陝西省公証机关重視印花稅收

陝西省司法部門重視國家稅收，結合本身業务，大力协助当地稅务机关嚴密控制印花稅。目前陝西省內，在省司法廳的領導下，已經有32个市、縣成立了公証机关。最近，省司法廳和財政廳稅务局向这些地区的公証机关和稅务机关發出了一个联合通知，通知中規定公証机关应当結合本身業务，协助当地稅务机关嚴密控制印花稅，遇有依照稅法規定应該貼花而未貼花的各种憑証，公証机关進行公証时，公証人員应負責審查并監督当事人在憑証上照章貼花。另一方面为了便利納稅义务人購花貼花，稅务机关还可以委托公証机关代售印花稅票。这些办法对于正确貫徹國家稅政法令和保証國家稅收是很有利的。

可貴的倡議

在热火朝天的社会主义建設高潮里，全國各个部門都在爭取“又多、又快、又好、又省”地完成工作任务。沈陽市地方國营新生橡膠厂、沈陽造紙厂、沈陽百貨公司第一商店、人民銀行沈陽分行营業部、沈陽低压开关厂、沈陽秋林公司、沈陽第一絲綫生產合作社、沈陽卷烟厂、沈陽地方貿易公司北关区第一商店等 9 个國、合企業的办稅人員，为了積極支援祖國的社会主义建設，又多、又快的为國家積累建設資金，向全市國营、合作社营及公私合营企業的办稅同志提出了“做好企業納稅工作”的倡議。

在倡議中除要求各企業做到如期或提前交納各稅外，并要做到國营企業在第二季度、合作社及公私合营企業在本年末消滅錯納、漏納、滯納稅款的現象；要求各企業根据具体情况分別建立切实可行的納稅制度，成立納稅小組，实行納稅分工和納稅責任制；要与稅务机关密切联系，介紹情况，并提供有关資料，積極协助檢查企業納稅工作；要向稅局提供企業的經济活动計划和稅源資料，以便稅局正确編制稅收計划。

倡議得到了各方面的重視和支持。这个倡議發到全市國营、合作社及公私合营企業之后，各專業公司、联合社的經理或科長親自召开会議布置，热烈的响应了倡議，并正在認眞貫徹。

苏联財政与稅收

苏联現行稅制

兹普庚 著
宋少初 譯

这篇譯文是根据苏联法律書籍出版社1955年出版“苏联稅务关系的法律調整”一書的第三章（最末一章）譯出的。作者用簡短的一万余字，扼要而全面地叙述了苏联各稅种的联系及特点，可使讀者对苏联現行稅制的全貌得到一个鮮明的概念。这一章在全書的結構上是独立的。

——譯者——

苏联的稅收制度，是不同种类稅收的一个整体，其目的和任务是統一的。对各种稅收的規定，是以在社会主义制度下的社会主义所有制、公民和小私有經济的个人所有制兩种形式为先决条件，并且由此產生出在社会主义社会中各种各样的收入方式。

对社会主义的企業和机構，規定有以下各稅种：一、周轉稅，二、非商品業务稅，三、文娛稅，四、合作社系統的企業所得稅和社会团体的企業所得稅，五、集体農庄所得稅。註

現在就每一稅种的范圍及其納稅人，和每一稅种的特点來加以研究。

周轉稅是社会主义企業和机構主要的义务繳納。并且按照其比重來講，是國家收入部分起决定性的繳款。

周轉稅的收入，几乎要構成每年國家預算全部收入的半数，可是周轉稅的意义，并不僅限于这一点。这种稅是被用來調節國家預算的。

苏联最高苏維埃在共和國和地方預算中，每年規定周轉稅收入分成的定額。这些分成促進國家每一个政权机关具有足够的收入基礎，这种收入基礎是为發展國民經济和文化建設方面完成任务所必需的。

作为國家收入主要來源的周轉稅，同时可以实現对社会主义組織財务活动和業务活动的監督。

在我們國家里，工業品和粮食商品的出產，是逐年增加着，人民的消費逐漸提高，現在首要的任务，是在于按共和國、边区和省正确地分配大量商品，以保証商業分支机構的每一个环節都具有商品。因此，对商品流轉工作，对及时的將商品送入消費者手里，对所有被分配給商品的商業机構售貨情况經常的加以監督，財政机关的活动，就具有更重要的意义。

由于周轉稅的特殊重要性，为了对及时收進周轉稅加强監督，苏联部長会議責成加盟共和國和自治共和國部長会議，地方劳动者代表苏維埃执行委員会，应当使財政机关經常（每季至少一次）报告收入周轉稅的進程，并采取措施取締延迟繳款的行为。

实行經济核算制原則，并銷售自有產品的國营的、合作社的企業和机構是周轉稅的納稅人。

就是說，銷售或出賣產品（亦即是完成周轉）是繳納周轉稅的必要条件。

通常，每一个經济核算制的企業或組織——工厂、作坊、基層社——是这种稅的納稅人。

最巨大的工業部門，其產品的大部分为了更好的組織銷貨工作，是經过專設的推銷站和銷售办事处办理出售。在这种情况下，稅款繳納人不是工業企業的本身，而是銷售站和銷售办事处。这样的繳稅程序，是为某

註：在个别情况下，社会主义企業和机構，也參加繳納某些地方稅捐。

些工業部門而規定的，例如紡織工業、編織物工業、烟草工業、糖果工業。註

一次課征制，是周轉稅的基本原則，就是說由某种制品征稅，僅僅只征一次，虽然这种制品要經过一系列的商業环節。

或者是由企業在商品產地直接繳納稅款、或者是由銷售組織在商品銷售地繳納稅款。

但常有以下情况，当已發出的產品已經完納銷售周轉稅而又加工制为新制品，那末銷出新制品的進款，亦要完納周轉稅。例如出售白糖的銷貨進款是在銷售站完納一次周轉稅，但如果这种白糖進入糖果工厂，并且加工制为糖果（就是說新的制品）則出售糖果的銷貨進款，亦完納周轉稅。

周轉稅的稅率是各种各样的，它們是按个別產品种类和按銷售地帶而区分的。依据產品是否在零售机構被出售或作为原料進行工業加工而規定不同的稅率。

对周轉稅稅率可以这样制訂：即对每一商品單位有固定的稅額，例如銷售石油產品，面包產品進款的周轉稅，系按每噸、每公斤为單位固定数額征稅。也可以按零售价格的百分比規定稅率，举例來說，当銷售酒制品和鹽制品时，即規定这样的稅率。

周轉稅的稅率是由苏联部長会議來制定或变更，苏联財政部受权可以將現有稅率推廣到同一种类的新產品上。

周轉稅納稅人根据适当的稅率自行計算稅額，参照規定的优待办法，并按規定的期限將稅款繳入預算。

周轉稅各个納稅人繳納的期限，是各不相同的。这种期限是依据銷售產品的办法，依据繳款数額而有所不同：一种情况是企業本身銷售自己的產品，另一种情况是經过銷售站銷售產品，有的企業繳納的稅款多，另一些企業繳納的稅款少。

苏联部長会議規定周轉稅繳納的期限：可以按月、按十天、五天或每日繳納稅款。当出售某些商品时（例如粮食產品），是在購貨單位繳付貨款的同时繳納稅款。在这种情况下，國家銀行不必等待納稅人的通知，可以自行按購貨單位帳單所开列的稅款数額記入國庫收入。

照例，对企業繳款数額較多的，規定更頻繁的繳款期限。

对于規模最大的企業，規定頻繁的繳款期限，使繳納稅款时間和出售貨品时間相接近，以保証能經常不断的均衡的將資金收入預算。

納稅人除过及时繳納稅款的主要責任而外，还有另一个責任——就是及时的提送納稅报表。这个要求，不僅是技術理由所引起。因为如果不提送报表或在規定的期限以后再提送报表，則对資金收入預算可以引起延誤，和对財政机关正确的工作發生阻碍。因此，如果違反了稅收报表規則，則企業的領導人和会計主管人应当受到財政机关的处罰。

对及时繳納稅款，正确的确定繳款数額，以及遵守提送报表的期限等經常的加以監督，是財政机关最重要的責任。为此，給予財政机关以下的权限：要求企業提送各种不同种类的憑証和証明書，并可在企業內直接檢查納稅人的报表。

可是財政机关的責任不僅僅是保証收入周轉稅繳款，而且还应当帮助企業正确的办理核算，和消除違反財政紀律、經济紀律的情况，并且要防止其發生。

苏維埃國家利用周轉稅有計划地分配積累是从这一原則出發，即生產資料在我們國家內不是商品，因此对机器制造業、采掘工業、冶金工業和其他出產生產資料的工業部門產品（生產資料生產）均免納周轉稅。生產資料不是出賣的东西，而是由國家根据技

註：在銷售站繳納稅款，除了技術便利以外，还有助于更均衡的收到周轉稅，和更均衡的給地方預算以分成，由于銷售站在地区关系的許多場合下，較之工業企業被設置得更均衡。

術供应計划对各企業加以分配。在重工業部門內；僅僅是对石油工業企業征收周轉稅，因为石油企業的部分產品是要作为商品向居民銷售的。

許多工業部門所以免納周轉稅，也同是和它們產品的生產、銷售及运輸等条件有关联的。

繳納周轉稅的企業，当其出賣商品的同时，又办理非商品業务，則完納非商品業务稅。

非商品業务稅是周轉稅的一种变相，我們看一看什么是它們之間的相同处？什么是它們之間的不同处？

正如周轉这个名称本身所指明，也就是說由銷貨進款中征收周轉稅。而非商品業务稅，則由供应規定的劳务進款中進行征收。凡是不出產新的商品而僅从事劳务供应，就是說办理非商品業务的那些企業，繳納非商品業务稅。

作为周轉稅和非商品業务稅这兩种稅的总标志，是价格的一部分。这兩种繳款的經济本質是同样的。非商品業务稅和周轉稅的納稅办法是类似的。僅僅是完納非商品業务稅的企業活动的性質不同，完稅的稅率也有所区别。

非商品業务稅同样有重要的意义。作为國家收入來源之一的这种稅，是服务于对居民生活服务企業的价格構成和对这些企業的数量計划指标及質量計划指标完成的財政監督的目标。而改善供应劳务企業的工作，擴大它們的工作量，就会改進对居民公用事業生活服务的工作。

國营的、合作社的及社会的經济机構和企業，是非商品業务稅的納稅人，这些团体和企業是从事于：一、用定貨人的材料制造產品，二、为顧客修理修繕器物，三、汽車馬車运輸，四、提供不同种类的劳务（例如屬于这一类的企業有理髮業、洗衣業、修理工厂，照相業，运輸組織等）。

这些企業按規定的計划价格供应劳务，同时得到一定的貨幣積累。所得到的貨幣積累，即被按計划程序來分配为非商品業务稅和利潤。这种稅系按企業所完成的工作或劳务的全部進款的一定比率征課。

这种稅的稅率，系根据企業活动的性質区分为百分之一到百分之十。例如：理髮業、洗衣業、照相業、房產交易所，是按百分之十稅率繳納稅款；工藝合作社基層社，皮鞋修理業，成衣業等，是按百分之一的稅率繳納稅款。

法律对于这种課稅也規定了优待，例如对制造机器零件、修理机器、学校理髮室、医院、診所、療养院、休养所等，免征非商品業务稅。

非商品業务稅產生出另一种形式，是文娛稅。

國民經济和文化事業不断的增長，苏維埃人民物質福利不断的提高，是文化娛乐網高度增長的先决条件。

國家借助文娛稅來动員文化娛乐企業在文娛活动中所得到貨幣資金的一部分收入預算，以吸收这种資金來参加全國性的支出。

举行文化—藝術，戲剧—娛乐措施（如講演会，报告会，討論会，戲剧表演，展覽会，电影放映，音乐会，集体旅行，競賽会等）的國营的、合作社的、社会的企業和机構，是文娛稅的納稅人。

各个文娛机構，或是它所隸屬的那个上級机構負責繳納稅款。其目的是为了出售的所有入場券，务必在財政机关办理登記。稅額是由百分之五到百分之五十五的級差稅率依据售券所有收入数額按照一定比率來計算。

不同的稅率，是根据不同的文娛性質來規定的。为了証实这一点，可拿兩种稅率來比較：凡举行講演会、报告会、歌剧和話剧表演的那些企業，均按百分之五的稅率課稅；而跳舞会、舞蹈会、化裝跳舞会，則按百分之五十的稅率課稅。

凡办理科学——教育，文化——娛乐的

一系列企業，为鼓励并進一步發展其業务起見，完全享受免稅优待。例如：对普及政治和科学知識的、和業余藝術团体的活动，進行政治教育性的收費的講演会、报告会，为16歲以下兒童举办的文化措施（放映电影除外），公共講演会以及全苏政治及科学知識普及协会所举办的措施，均不課征文娛稅。

我們叙述了國营的、合作社的、社会的企業和組織必須上繳國家預算的那些繳款。

現在來叙述只对合作社系統的企業和社会团体的企業所規定的特殊的、个別的这种繳款——所得稅。

用什么來說明这种繳款的規定，其特点何在？

当研究周轉稅时，我們看到：在法律規定的情况下，所有社会主义的一切企業和机構，是周轉稅的納稅人。

利潤提成，是國营企業的第二种繳納。國营企業用利潤的一部分以补償自己已規定的計划需要，而其余的閑置部分利潤則上繳預算。

由此可見，國营企業的所有閑置資金均繳入預算，但当企業資金不足时，其不足之数（如果在計划中有規定的話）則由預算弥补。

合作社——集体農庄企業和社会团体企業的繳款，是另外一种情况，由于其產品和銷貨收入是它們的財產。

对于这些企業，不可能將它們的收入或閑置資金列入預算。國家不能支配它們的收入，因此須用事前規定固定的納稅数額的方法來动員合作社組織的資金收入預算，國家这样規定納稅的数額，即使合作社組織留下利潤的絕大部分用于擴大再生產的需要，和用于滿足合作社社員文化和福利的需要。正因为如此，集体農庄所得稅，合作社系統企業和組織的所得稅，社会团体企業的所得稅，是用法律來規定的。

合作社的所得稅是國家預算收入來源之一，并作为对合作社組織財政監督的工具，同时促進合作社正确的布置核算和报表，以及貫徹和巩固經济核算制。

所有合作社基層組織的所得稅繳入地方苏維埃的預算。

对于社会团体的企業，也采取所得稅的形式。因为这些企業是劳动者（工会，劳动者协会）的集体所有制，所以动員它們的資金，以参加对全國范圍的措施撥款，也只有借助于稅收來实施。

消費合作社的企業和組織，工藝合作社以及經济組織和社会团体（工会、体育协会和其它志願的社会团体）的企業、休养所、療养院、俱乐部，是这种所得稅的納稅人。

按工藝合作社的利潤來区分所得稅的稅額。凡是贏利性（銷售產品对商業成本的利潤关系）越大，則所得稅利潤課稅額越高。例如，当贏利性在利潤的百分之五以下时，則按利潤額的百分之二十課稅，当贏利性超过百分之三十时，則稅率应达到利潤的百分之五十。

对于消費合作社和經济組織，則采取按利潤百分之二十五的單一稅率。

用地方原料和生產中廢品制造成品的合作社系統企業，在其新組成的2年期間之內，可以免予課稅。自行捕魚出賣的合作社組織系統，其所得利潤完全免予課稅，經营家畜育肥、奶类牧畜、养禽業和蔬菜業的消費合作社企業，則使其獲得的產品的成本高低和發售价格的高低（这种利潤其目的在用于副業方面）分別的減免所得稅。

集体農庄的所得稅，其实質上同合作社系統的所得稅是有区別的。其基本的特点在于集体農庄不是按利潤課稅（如同工藝或者消費合作社那样），而是根据集体農庄上年的年度决算确定其收入。

集体農庄的經济組織和集体農庄中分配收入的特点，决定了这种課稅的办法。

集体農庄必須以义务繳售的方式將自己產品一定的部分交給國家。國家对繳售的这

一部分產品系按照原价付款。集体農庄分配產品的必要部分以应自己生產上的需要，如种籽基金，飼料基金及其它基金。產品的另一部分系由集体農庄庄員按劳动日以实物形式進行分配。此外農產品的一部分得以國家采購的方式賣給國家，或在集体農庄市場上銷售。所銷售的这些貨幣金額和副業企業的收入，也是由集体農庄庄員按劳动日加以分配。

由此可見，集体農庄的收入系由实物收入和貨幣收入所組成。并且实物收入的价值系由各种不同的价格所确定。在这种收入的成分中，不可能有利潤。因此，集体農庄的年度收入，是其業务活动結果最充分的标志。因为本年度的稅款数額，是按照上年度的稅款数額來計算，是根据集体農庄上年度的年度决算报表确定其稅額。財政机关有可能：深入地注意集体農庄財务、業务的活动，以促進确实遵守農業劳动組合的章程，并促進經济組織的巩固，以及研究集体農庄的报表，揭發所有的違法事件和缺点。

对集体農庄收入的課稅被采取按比例的課稅方法，可以刺激社会主义農業部門的發展，用擴大播种面積的方法使集体農庄的收入增加，提高收穫率，巩固集体農庄的物質基礎，以采購和預購合同制註 的方式將農業產品交与國家。

農業生產合作社，捕魚劳动組合，共耕社，工藝集体農庄，是这种所得稅的納稅人。

漁業劳动組合，農業手工業混合劳动組合占有特别地位。它們僅僅按照農業收入繳納所得稅，而对自己的工業和商業企業的收入，則按照合作社的企業和組織所規定的办法繳納所得稅。

对共耕社的稅率，比較对農業劳动組合的稅率高百分之二十五。如果这些共耕社、在第一期納稅以前轉入農業劳动組合，則稅額并不提高。新組織的集体農庄，在其業务活动的第一年，是不使它們繳納稅款的。

当确定集体農庄的应稅收入时，是根据实物產品的用途和分配來進行估計。

專供集体農庄內部需要的產品（种籽、償还种籽貸款、各种实物基金提成、殘廢人員互助基金提成，幼兒園、孤兒院的經費）是按照國家的收購价格估价，按这些总額的百分之六的稅率征稅。被集体農庄庄員所分配的產品，系按國家采購价格加一倍作价，同时是以百分之十二的稅率征稅。

以國家采購和預購合同制方式繳售產品所得的收入，是以百分之九的稅率征稅。

在集体農庄市場上出售集体農庄附屬企業的非農產品的收入，售給被邀請在集体農庄工作的專家們的產品所得的收入，均按百分之十五的稅率課征。

所有集体農庄的实物收入和貨幣收入（除过根据优待条件而免納稅款的收入），都包括在应稅收入之內。当确定集体農庄貨幣和实物应稅收入时，应除去以下各項：主要的生產費用；喂养集体農庄牲畜所消耗的飼料（其中包括不可侵犯的飼料保險基金）。对下列各項也应除外：机器拖拉机站工作所消耗的貨幣額和產品；副業的生產費用；以义务繳售方式向國家繳售產品的收入；出售役畜（記入为獲得种畜及擴大畜群的基本建設投資帳戶）收入；为苏維埃軍隊供应馬匹所獲得的收入；保險賠償費；因善于飼养牲畜，因丰收，因布置換算所獲得的津貼等等。

由此可見，稅款是由估計好的应稅收入內進行征收。

凡屬于定居在苏联北方边区居民的集体農庄，可以免納稅款，經营为出產皮毛养獸業的集体農庄，对其出售皮毛獸类的收入，免納稅款。对移民所組成的集体農庄也給予优待。因自然灾害遭受損失的集体農庄，由区执行委員会和市执行委員会在本年范圍內給予緩期优待，加盟共和國部長会議有权完全免除集体農庄的稅款。（未完，待續）

註：以國家采購或預購合同制方式繳售產品，集体農庄得到的收入較比向市場銷售產品的收入征稅等級为低。

研究与討論

苏联國家收入局怎样組織監交利潤提成的核算与报表

朱福林　蔡國璋

監交利潤提成的核算与报表，是苏联國家收入局整个監交利潤提成工作的重要环節之一。正确地組織核算与报表，可以全面地、系統地掌握企業解交利潤提成的計划与实际情况，从而保証对企業解交利潤提成的監督；同时，也加强对所屬國家收入机关進行監交工作情况的考核。为了学習苏联國家收入局組織監交利潤提成核算与报表的經驗，茲將我們学習中所了解的材料簡要的加以介紹。

第一、解交利潤提成委託書

（一）我們知道，苏联國营企業的利潤提成，絕大多数是由交庫單位委託所屬基層企業或企業机構解交当地國家銀行分、支行的。因此，國家規定，交庫單位应当在收到主管部分配的解交預算利潤提成数額的指示以后，最迟在十天內填制解交預算利潤提成委託書，將此項利潤提成交款額分別委託各基層企業或企業机構据以交款。苏联的解交預算利潤提成委託書格式如下：

主管部名称：_____
主管机構名称：_____
地　　址：_____
电話号碼：_____

解交預算利潤提成委託書

19　年　月　日

送达：（基層企業或經济机構名称）
地址：_____
抄送：（財政机关名称）

茲命令你單位將19___年度应交預算的利潤提成（大寫）盧布按下列期限，通过國家銀行地方分支机構解交联盟預算收入科目第___款第___項：

解交日期		第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
第1个月	15日				
	27日				
第2个月	15日				
	27日				
第3个月	15日				
	27日				
总計					

請保証及时和全部地將上項交款向預算办理交納。

总管理局局長（或总公司經理）：_____（簽字）
財务处（科）長：_____（簽字）

按照規定，交庫單位在發出上項委託書时，应將副本抄送企業所在地的加盟共和國或自治共和國財政部及边区（省、直轄市）財政廳（局）。財政机关主管利潤提成的單位即憑以進行監交。

（二）此外，交庫單位并应編制委託書的彙总分錄表，报送苏联財政部國家收入局。國家收入局对交庫單位委託基層企業或企業机構的預算交款数額，是否及时和完全符合主管部的指示，負有督促和檢查的責任。苏联的解交預算利潤提成委託書彙总分錄表格式如下：

解交預算利潤提成委託書彙总分錄表

苏联財政部國家收入局：

茲送上19___年度应交联盟預算的利潤提成_____盧布的委託書彙总分錄表請备查。

編號	企業全名	企業詳細地址	全年計划交款数	交款期限																委託已送財机关名称
				第1季度				第2季度				第3季度				第4季度				
				1月15日及27日应交額	2月15日及27日应交額	3月15日及27日应交額	小計	4月15日及27日应交額	5月15日及27日应交額	6月15日及27日应交額	小計	7月15日及27日应交額	8月15日及27日应交額	9月15日及27日应交額	小計	10月15日及27日应交額	11月15日及27日应交額	12月15日及27日应交額	小計	
	总計																			

本表所列交款数額与批准的主管部預算交款額完全相符合。

附件：已送交基層企業及財政机关的委託書副本。

总管理局局長（或总公司經理）：_____（簽字）

財务处（科）長：_____（簽字）

（三）如果受委託交款的基層企業或企業机構不在共和國財政部或边区（省）財政廳所在地，則共和國財政部或边区（省）財政廳通常是委託該企業或企業机構所在地的区財政局進行監交，并下达監交利潤提成的委託書。其格式如下：

委託机关：（边区或省財政机关）　　送達：（受委託的財政机关）

地　址：_____　　地　址：_____

監交利潤提成委託書

195 年 月 日

茲委託你局根据下列（繳庫單位名称）的委託書監督（企業或机構名称）按照規定的期限，向联盟預算收入科目第___款第___項及时地、足額地解交195 年利潤提成_____盧布。

解交日期		第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
第1个月	15日				
	27日				
第2个月	15日				
	27日				
第3个月	15日				
	27日				
总計					

以上系根据：（交庫單位名称）195 年 月 日第 号委託書。企業如不按期交款时，即行强制追索，并按章課以滯納罰金。

國家收入局（处）長：_____（簽字）

檢查員：_____（簽字）

第二、付款委託書

企業按照規定期限解交利潤提成时，是用轉帳方法，將应解交的数額从自己在銀行开立的結算帳戶中轉入國家銀行为經办預算收入所开立的專門帳戶。銀行轉帳是根据企業填具的付款委託書來办理的。苏联付款委託書的統一格式如下：

付款委託書

（地方的）國家銀行	（自銀行收到的日期）
委託人：（交款企業名称）	
19 年 月 日第 号委託書 請从我們的第 号 結算帳戶 / 往來帳戶 轉入	借方（交款企業帳戶号碼）：_____
收款帳戶：（預算收入科目）	貸方（收款帳戶号碼）：_____
金　額：（大寫）	盧布（用小寫数字表示金額）
事由	

經办銀行_____19 年 月 日

審核員　　会計員

按照規定，國家銀行的地方分支机構在办完轉帳的手續以后，应將三联付款委託書的第二联簽章送交地方財政机关（國家收入科），地方財政机关即憑以記載和核对企業实际解交預算利潤提成的数額。

（未完，待續）

向先進工作者学習

关心生產、組織稅源、从增產到增稅

——訪湖北省財貿系統先進工作者代表大会特等劳模馬建中同志

輕　騎

馬建中（左）与武漢市公私合营景联飴糖厂营方从業人員黃少安、工人戴双为試驗提高糠餅糖稀質量，正在观察蒸缸溫度。

在湖北省財政、貿易先進工作者代表大会上，坐着一位沉默寡言的青年小伙子。他的發言引起了大家的驚異，眞沒想到一个稅工干部能够解决了企業生產上很多重大的問題。会后，許多代表請他講述經驗。

他名叫馬建中，今年20歲，是武漢市稅务局礄口区分局的商、貨稅專管員。

一、“黃漿水”制成鮮汁醬油

去年9月，馬建中担負了天安化工食品工厂（現名公私合营天安味精厂）的稅务管理工作。天安化工厂是一个新厂，也是中南区較大的一个生產味精的工厂。生產味精的主要原料是面筋。可是，自从粮食計划供应后武漢市的醬油制造厂改用面筋制造醬油，武漢市面筋的產量不能滿足制造醬油这方面的需要，因此，天安化工食品工厂每月只能生產半个月，生產力不能得到充分的發揮。这个問題使稅务專管員馬建中感到不安。他想：“原料缺乏，工厂不能進行正常生產，对生產和稅收都不利。”他向領導机关彙报了这一情况，領導要他進一步了解面筋在市場上的供銷数量。并要他設法协助工厂解决原料問題。虽然經过他的努力，有关部門根据他的建議，对面筋市場作了适当的安排。但是，面筋產量不能增加，供不应求的矛盾仍然存在。“难道就沒有办法改变这种情况嗎？”馬建中反复思考着这个問題。他天天到天安化工食品工厂去找該厂的技術員，問他有沒有可能尋找别的代用品，來生產味精或鮮汁醬油。他的問題引起了技術員很大的兴趣。

一天，該厂技術員告訴馬建中；听說曾有人用淀粉厂、粉条作坊的下脚“黃漿水”試制过鮮汁醬油，但是否成功却不知道。馬建中一听“黃漿水”可以試制鮮汁醬油，就决心帮助該厂技術員進行試驗，他找团分支部書記商量，得到团分支部的支持和帮助。

从此，馬建中每天抽出一定时間到天安化工食品工厂，同該厂技術員一起研究。几次的試制失敗，使該厂技術員失去了信心。就在这个时候，馬建中向該厂技術員講了很多模范先進人物的事迹，告訴他这一試驗能不能成功，不僅关系着工厂的生產，而且还包含着为國家節約財富的重大意义。馬建中还把技術員的思想情况反映給該厂工会，并向工人們講解支持技術員試驗的重要意义，引起全厂工人們來关心試驗。馬建中这一行动大大地感动和激發了該厂技術員的勇气。接連几次的試驗又失敗了。但該厂技術員在这几次失敗面前沒有退縮。他說："稅局这样重視，关心我們的生產，我有什么理由不積極呢。"这样，該厂技術員終于与馬建中共同研究在湿黃漿加入30%的鹽酸，加热分解到24小时波梅氏比重14度出灶。用純鹽中和，碱換黃漿数量15%至試驗紙中性为止（用試驗紙呈淺黃色）濾去渣滓后即成鮮汁醬油，經过当地衛生机关檢驗符合标准。"黃漿水"能制鮮汁醬油的消息很快通过报紙傳布到各地。僅以武漢一地統計，全市淀粉厂和粉条作坊每月生產过程中產生的52万斤黃漿水，可以制成24度鮮汁醬油10万斤。这样不僅解决了制造味精和醬油的原料缺乏問題，每月为國家增加稅收4万8千元；同时，也为國家每月節省了用作制造醬油用的5万斤豆餅。

二、糠餅糖稀用到了食品工業上

自从粮食实行計划供应以后，米糖稀的生產受到了一定的限制。很多糖厂每月只能生產10几天的米糖稀，其余的时間都是生產糠餅糖稀。糠餅糖稀味苦又澀、沉淀又多，不能用在食品上，只能作为熬醬色用。去年11月份工業局根据群众要求又决定在醬油內不再加色。馬建中当时焦急万分，"米不能增加，醬油不再加色，糠餅糖稀势必減產和停產，今年的稅收任务如何完成呢？"

馬建中自从1953年管理糖稀業以后，不僅向工人們学会了如何生產米糖稀，对糠餅糖稀的生產也非常熟悉。因此他計划將糠餅糖稀品質加以改進來用到食品上。他想進行試驗，但是糠餅糖稀从來沒有用于食品上过，他自己也沒听說过，他心想："領導上会不会同意呢？如果試驗不成功，别人会不会笑自己呢？"他有些胆怯了。

就在他犹豫不决的时候，他想起很多事情。那是在武漢剛解放的时候，他在一家私营鋪子当店員。就从那时起，他受到工会的教育，担任了一些工会工作。那时候他是多么渴望参加革命工作啊！1951年工会介紹他投考武漢市干部学校，后來分配到稅局工作。他的文化程度远不能适应工作的需要，这使他常常陷于苦惱。他想到領導上又讓他到業余干部学校学文化，在工作中同志們热情地帮助和鼓励着他。使他深深地感到不能辜負党和同志們期望，要在工作、学習中不断前進。

回憶鼓舞着他，一再提醒自己："我是在党和領導期望中培育起來的干部，难道今天在困难面前畏縮不前了嗎？为什么不進行試驗呢？太懦弱了！自己不是正在申請入团嗎！这哪像个团員的样子呢！"

他找到領導和团支部書記彙报了自己的想法，同时請求領導和支部支持他的試驗工作。領導和支部書記不僅支持他的試驗，并且指出了工作方法，要他与厂方和工人共同研究。

他邀請了他所管轄的糖厂資方举行了一次座談会，哪知在这里就遇到了困难。厂方不但不支持，反而嘲笑的說："从前日本帝國主义占領漢口时，用沒有榨过油的米糠做過糖都不甜，現在用榨了油的糠餅做糖稀味要甜，那只有神仙才行。"他沒有气餒，却提醒了他应該同工人們親密合作。于是，他就向各厂工人們講解改進糠餅糖稀質量的重要意义。工人們弄清楚試驗改進品質成功后对節約粮食，增加稅收都有很大好处后，都積極支持。并且建議把各厂工人分别組成四

个生產研究小組，互相交流經驗。一个多月中，他除了進行經常的業务工作外，天天到工厂同工人們一起試驗。但是，每当他和工人們用嘴來嚐試样品时，每一次都緊鎖着双眉，糖稀还是味苦而又澀。这使他一天到晚愁着如何做試驗。

就在这时，又出了一樁意外的事情，部分工人發生了爭执。因为糠餅糖稀沉淀多在試驗时为了減少沉淀用了过濾的办法。这样原來每百斤糠餅能生產60斤糠餅糖稀，現在減少到45斤左右。部分老年工人看到这种情况不同意再試驗，而年青的工人要繼續試驗，于是發生了分歧意見。馬建中見到这种情况心里难受極了。是不是就这样完了呢？想來想去拿不定主意。最后，他向团支部書記說出了自己的心事。

团支部書記了解这一段情况后，告訴他：好好訂个計划和工業局一起研究一下。馬建中的試驗計划得到了工業局很大的重視，召集了厂方的負責人和工人一起开会，進行动員，統一了思想。并且还派了工程师、技術員具体進行指導。从此更鼓舞了馬建中試驗的信心。他依照工程师的指示，每天到工厂注意每一个生產环節，他帶着温度表，帶了很多小瓶子，把每个階段的產品用瓶子裝起來，將温度及各种原料的配制比例、糖化时間都一一加以記錄。从这中間發現的任何一个細小的成功經驗，都及时的進行記載和工人們研究，并請教工程师在理論技術上加以指導总結。虽然一再失敗，畢竟一次比一次接近成功。这样經过苦心鑽研終于在12月中旬試驗成功了。經过工業局、食品工業公司的化驗，已决定可以用于制作芝麻餅、喜餅等食品上。以礄口区4个糖厂計算每年將可給國家增加6万8千元貨物税款，同时对國家粮食的節約，則为数更大。

三、小作粘稀代替了糯米糖稀

武漢市有十一家生產糯米糖稀的小作糖坊，由于糯米缺乏，不能按計划充分供应，因而时而生產，时而停產，影响着税收計划的完成。馬建中听到該業楊煥國要以粘中粹代替糯中粹，試制糯米糖稀消息后，就主动协助楊煥國設計了过濾器。并且把大作糖坊的操作經驗及时介紹給楊煥國。在他的具体协助下，小作粘稀代替糯米糖稀試制成功。解决了糯中粹不能按計划供应而停產的問題，保証了糯米糖稀的供应，每年为國家增加税收9,600元。

馬建中的先進事迹在群众中傳頌着。当有人向他談起这些事情的时候，他总是告訴人家，生產上的成就是技術員和工人多次鑽研試驗的結果。对税收工作人員說："关心生產，組織税源，从增產到增税。如果离开党、团以及群众和有关部門的帮助，是無法实現的。"

馬建中（右）与武漢市公私合营天安味精厂技術員陈关寿研究黄漿水試制鮮汁醬油里所含蛋白質（即所謂"鮮味"情况）。

廣泛地深入地开展先進工作者运动

——記上海市稅工代表会議

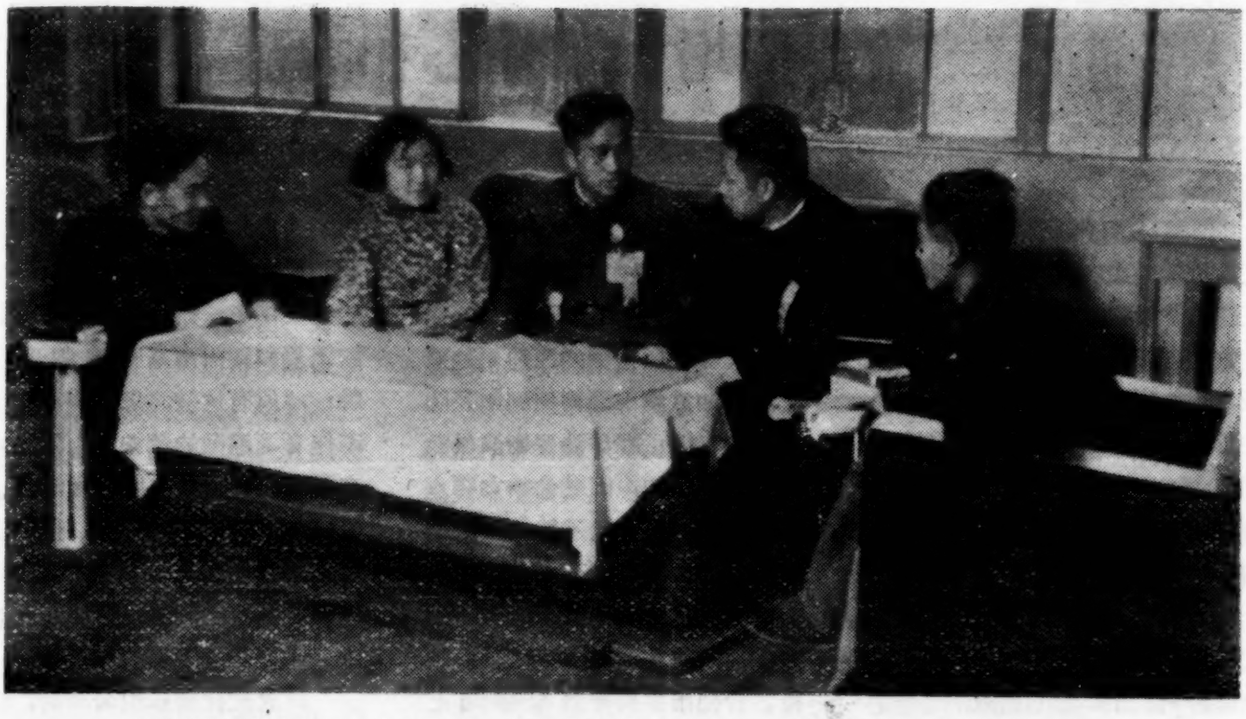
征　原

上海市稅务局在5月17日至19日召开了全局稅工代表会議。会議的目的，是为了响应党中央和中華全國总工会的号召，在上海稅务工作系統中廣泛地深入地开展先進工作者运动，动員全市稅工干部充分發揮積極性和創造性，为保証勝利地完成稅收工作任务而努力。

自从全國社会主义建設和社会主义改造高潮到來后，上海市的稅工干部受到了極大的鼓舞，社会主义積極性普遍高漲，紛紛在各个不同工作崗位上貢献出自己的力量，并在正确貫徹政策，保証完成稅收任务的前提下湧現了許多先進工作者。

在这样的情况下，上海市稅工代表会議的召开，正适应了形势的要求，也完全符合了同志們的願望。在会議上，上海市稅务局方成平副局長首先向代表們作了关于1956年稅收工作任务的报告，并提出了在全局進一步深入开展先進工作者运动的意見。中共上海市委員会財政貿易部朱訊部長也到会作了指示。他着重指出了当前开展先進工作者运动的重大意义与作用，詳細的闡明在运动中加强思想工作、开展群众性的批評与自我批評，及时总結和推廣先進經驗、加强領導等几个关鍵性的問題，并勉励全体代表和稅工要在互相学習、互相帮助、取長补短、共同提高的原則下，創造出更多的成績，为社会主义建設事業作出更大的貢献。

上海市稅工代表会議开幕时的情况。



上海市税务局朱如言、方成平兩位副局長和陈文俊、蔡正英、薛植林三位代表在休息时談話。

出席这次会議的税工代表共有 593 人，他們中間有專管員、駐厂員、科長、所長、內勤人員、政治、計划、監察、文書、財务、总务工作人員、公务員和炊事員等等。其中有63位代表曾出席了上海市1955年劳动模范和先進生產者代表会議。还有陈文俊、蔡正英、薛植林三位全國先進生產者代表会議代表。

全体代表帶着兴奋和激动的心情听了首長的报告和指示后，經过分組討論，在第三天的大会上，就紛紛热烈踴躍的發言。積極鑽研、設計了“清產核資核对調整簽报三用表”、大大地提高了工作效率的普陀区六所內勤胡雪芳；虛心学習先進經驗，搞好了所得税彙交工作的長寧区查帳員朱仁恩；積極完成任务、要求更大進步的蓬萊区專管員徐家舒以及吸取了華通开关厂伙食工作的先進經驗、節省燃料提高伙食質量的新成区炊事員吳寿祥等許多代表，都在大会上彙报了他們提高思想認識、克服困难、依靠群众、共同搞好工作的經过和先進經驗，并表示决心，要跟全局税工一道繼續努力奋勇前進，以实际行动積極地投入先進工作者运动，为做好工作、完成税收任务而奋斗。如朱仁恩說：“我要把大会的决議和精神帶回去，并虛心地向先進工作者学習，更好地搞好工作！”胡雪芳說：“我今后要在工作中起積極、帶头、桥梁的作用，不僅要爭取保持先進工作者的称号，并且要使我們的內勤小組也爭取成为一个优勝單位！”徐家舒說：“我一定以实际行动投入先進工作者运动，訂出自己在政治上業务上努力的指标作为行动方向，把我們的税收工作做得又多、又快、又好、又省！”还有区局和税务所的領導、工会代表等代表他們單位的全体同志向大会彙报了工作情况，并表示要更好地加强領導，發动群众，克服困难，更深入更廣泛地开展先進工作者运动，進一步完成党所交給的光荣任务。

会議最后通过了給財政部税务总局、全國税工同志和全市税工同志的三封信，表示了上海市税工响应党中央的号召，進一步深入开展先進工作者运动，以保証做好税收工作的决心，并提出了今后努力的具体目标。全市税工通过这次会議，將在党、政、工会的領導下，根据互相学習、互相帮助、取長补短、共同提高的原則，掀起先進工作者运动的热潮，为完成和超額完成1956年的税收任务而努力！

報道

"給我們增加了信心和力量"

——关于各地戲剧界人士拥护文化娱乐税情况的綜合报道

这些日子，各地文藝工作者拥护新公布的文化娱乐税的稿件和信件紛紛地寄到本刊編輯部。它們有的是來自大、中城市，也有的是來自边远的縣鎮。就在5月4日文化娱乐税条例細則和对戲曲等7个項目免税二年的規定公布的那一天，各种文藝工作的場所充滿了欢騰的景象。他們到处爭着閱讀当天的报紙，彼此傳播着这項新聞，不分男女老幼，都抑制不住自己的感激的心情。在化妝室里，在排練場上，在宿舍、飯廳、剧場后台……。消息傳到哪里，哪里就即刻形成了自由結合的討論会。他們把自己的感想，用信件和稿件表达出來。天津市評剧团民藝分团团長李文芳說："我們祖國正处在社会主义建設时期，各方面都需要大量資金，反而給我們减税免税。我們剧团很多同志听到这一消息，都感动的落下泪來。"重慶市川剧院副院長周慕蓮說："新的文化娱乐税使我進一步認識了社会主义制度的优越性。"青島市京剧团言少朋說："我深深地体会到党的任何一項措施，都是从廣大人民的利益出發的。生長在毛澤东时代的人們，生活中充滿了青春和希望。"

文藝工作者們在發表他們对文化娱乐税的感想时，都曾回憶了解放前藝人們的悲慘遭遇。四川省川剧院副院長張德成，無錫市錫剧团团長万梅良、济南市吕剧团时克远、京剧一团副团長孟丽君都控訴着說，在那些暗無天日的日子里，苛捐雜税，横征暴歛，对藝人重重的压榨，使他們处于"吃不飽、穿不暖"的境地。女藝人所遭受的压迫更是殘忍。正如武漢市漢剧团副团長陈伯華和山西孟縣群藝晋剧演員蕊蘭花所介紹的，旧社会的女藝人就是反动官僚、封建势力茶余酒后的玩物。誰要稍有反抗，誰就会遭到更毒辣的迫害，丧失了藝術生活的前途，甚至断送了性命。合肥市京剧团演員繆鴻芝說："在旧社会里，我們藝人处处受歧視和欺侮，人身無自由，法律上無保障，更談不到什么叫做文化娱乐事業了。"

解放后，在党和政府多方面的关怀与大力扶植下，文化藝術事業正在日新月異的向前迈進。龍州闡协剧团团長林芝芳說："毛主席給我們指出"百花齐放，推陈出新"的新文藝方向來，政府又通过戲曲改革工作以及組織全國和大小城市戲曲观摩会演等措施，把戲曲变成眞正能为人民服务的工具。"廣州市珠江剧团全体团員在討論新公布的文化娱乐税时說："几年來，我們上演較好的新粤剧都受到了免税减税的待遇，这对促進粤剧提高質量起到了很大作用。"他們还說："文化娱乐事業，只有在今天才能得到健康的發展，不断繁荣起來。"通过藝術实踐，藝人們的思想藝術水平也大大提高了。他們受到了党和人民的尊重，他們有的被推选为人民代表；有的被推选为政治协商委員；有的接受祖國人民的委托到許多國家去訪問，担負起國际間文化藝術交流的光荣任务。徐州市柳琴一团孙副团長和鞍山市京剧团張蘭云說："所有这些，怎么能使文藝工作者不感激的流泪呢？"每当文藝工作者談到他們在政治上、經济上、藝術上的翻身，他們就常常喜欢用这句話來表达自己的感激心情。他們說："这是在旧社会做夢也夢不到的事情"。

这次文化娱乐税公布后，税負普遍降低了，小城鎮低于大城市，戲剧低于电影，戲剧等7个項目免税兩年……。这些規定只有文藝工作者体会得更深刻。武漢市楚剧团沈云階团長、漢剧团吳天保同志說，他們对政府的經常补助总感到不安，也曾經用过赶排新戲來爭取观众，結果演一出，丢一出，形成赶任务，沒有更多时間來揣摩提高。这样既違背戲剧改革方針，又不受观众欢迎。他們說："今后我們就可以随着新条例的实施而扭轉这种傾向。"唐山市評剧二团經全体团員通过，將利用因免税而節省下來的兩万余元款項添置兩个服裝全箱；并举办一些小型的集体福利，以便教育全体演、职員提高政治、文化、藝術水平，爭取今年內或明年初改为國营剧团。遼寧京剧团、江苏省鎮江市联誼淮剧团、武進縣錫剧团、南京市人藝話剧团、徐州專区实驗豫剧团……。都紛紛表示要尽最大努力，加强藝術实踐，又多、又快、又好、又省地創造富有人民性思想性的舞

台藝術形象，來回答党和人民对文化藝術事業無微不至的关怀。

根据上海市光明越剧团的体驗，在工礦、農村演出，就比在城市固定演出的上座率高。該团編導李煊認为这主要是因为工礦、農村票价低。因此，减低票价确是丰富人民文化生活的重要方法之一。廣州市太陽昇剧团、文藝剧团和乐声剧团等都將以降低票价來爭取更多的观众。他們說：看戲的人多了，剧团的收入随着增多，經济上自給自足就有了保証。

文藝工作者們一致認为：这次文化娛乐税条例的公布，將会大力推动大城市剧团下鄉，小城鎮的剧团向大城市普遍活动，从而使各个剧团間、剧种間得到更多的机会互相观摩、交流，去粗取精，截長补短，共同提高。因此这个条例是完全符合‘百花齐放、推陈出新’的文藝方針的。苏州市評彈藝人黃異庵說：“采取分級税率办法后，大城市剧团下鄉可以放下成本高、收入少、不能維持的顧慮。”山西省臨汾縣蒲剧、晋剧演員張盛义，任合心、丁玉英等也表示：免税后他們遇有机会就可以到大城市去演出。合肥市京剧团在条例公布后就已做出了巡回演出的計划。

条例第二条的减免規定給文藝工作者指出了努力的方向。專場为兒童演出，放映新聞紀錄，科学影片等全部免税的規定，將鼓励与扶植文藝工作者們更多更好地从事有利于科学、有利于國家建設的演出。許多演員說：“我們不是簡單地为演戲而演戲了，而是要通过藝術表演，反映現实，激發人民羣众的劳动生產热情，以便更有力地加速社会主义建設事業的提早完成”。南昌市京剧一团演員王超群同志說：“想一想，我們今后的責任眞是重大！”

几年來，党对文藝事業的各項英明措施和具体实踐使文藝工作者对党和政府有了眞正的認識。四川省川剧院張德成副团長說：“‘省刑法，薄税歛’是古代人民几千年來的理想，然而歷史上任何一个‘太平盛世’都沒有实現过；只有在今天，在共產党和毛主席領導的时代里，对人民‘省刑、薄税’才眞正地变成了事实。”新的文化娛乐税的公布，給祖國的文化藝術大軍帶來了無窮的信心和力量。他們一致表示，要在社会主义建設和社会主义改造的巨流里，發揮出文化藝術事業的光芒，讓社会主义花朵盛开在祖國的文化園地里，光明燦爛，万紫千紅。

（匯方整理）

編　后　記

本期刊載了“不应該忽視印花税工作”一篇評論，希望國营、合作社营企業应該重視印花税的交納，各地税局在大力組織收入工作中，不要忽視对印花税的監督、檢查工作，以保証國家預算收入的完成。

· · · · · ·

本期“苏联財政与税收”欄，刊載了摘譯自“苏联税务关系的法律調整”一書第三章“苏联現行税制”。这一書是1955年由苏联法律書籍出版社出版，关于苏联税制的叙述比較簡明，且有不少新材料可供参考。全文拟分三次登完，再繼續刊登“苏联地方税捐”。

· · · · · ·

本期“向先進工作者学習”專欄，刊載了本刊記者采訪湖北省財貿系統先進工作者代表大会特等劳模馬建中同志的特寫，馬同志关心生產，組織税源的事迹是值得学習的。

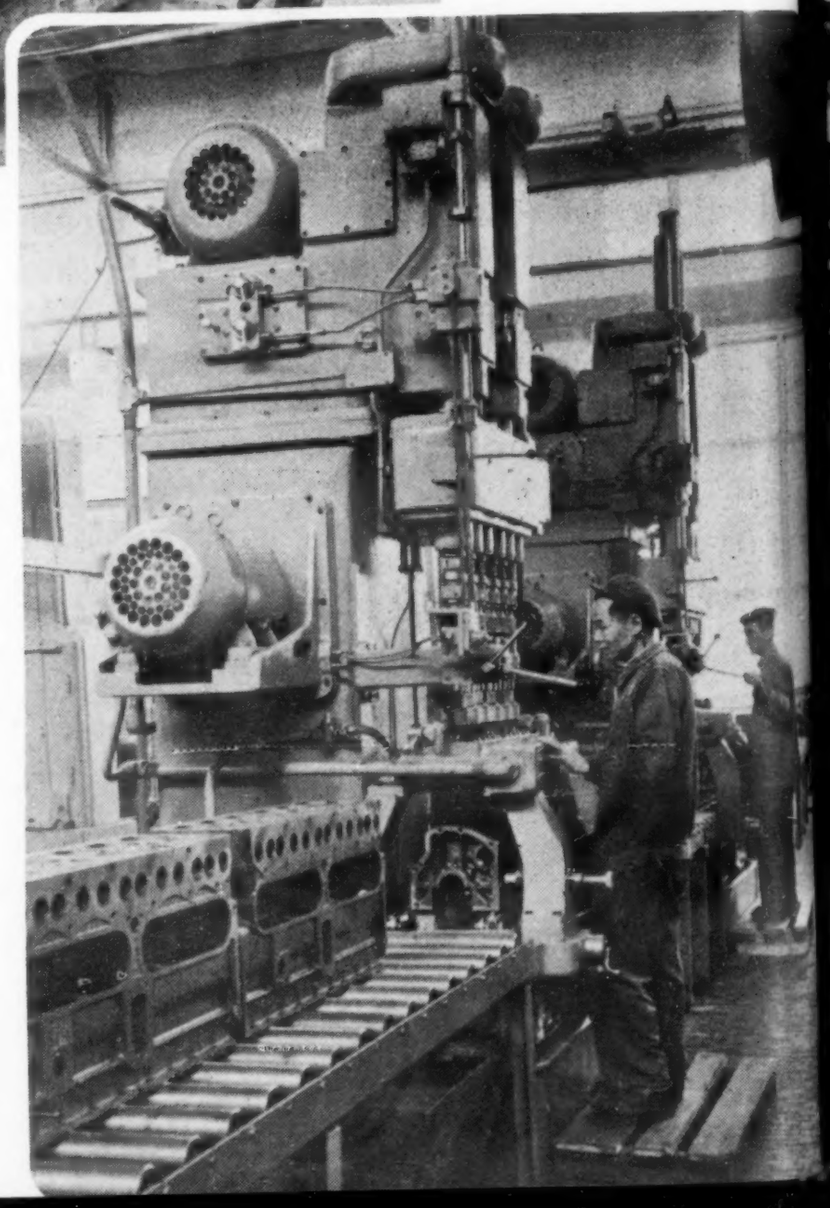
另一篇报道了上海市税务局最近召开的上海市税工代表会議廣泛深入开展先進工作者运动的情况。

· · · · · ·

本期摘錄各地戲剧界來稿、來信編寫了各地戲剧界拥护新公布的文化娛乐税条例的綜合报道：“給我們增加了信心和力量”一文。本刊因篇幅所限，对于各地戲剧界人士热烈拥护新税的來稿、來信，不能全部刊出，深感抱歉，望大家多加原諒！

第一汽車制造厂职工積極迎接投入生産

封面：第一汽車制造厂發动机車
职工們，在爭取提前出產汽車
号下，發揮了高度的劳动热情，
車間在四月底完成了調整任务，
开始了發动机試裝配工作。圖
联專家李哈列夫（右二人）和
工人在共同研究裝配發动机总
新華社記者　胥志成



上：第一汽車制造厂热处理車間热处理工部已經投入生產，在四月份里工人們勝利地完成了170輛份汽車零件的热处理加工任务。圖为热处理工部工人正在操作的情形。

新華社記者　胥志成攝

下：这是加工發动机汽缸体的一条流水綫。調整工黃林森（前）操縱着研磨机在精磨汽缸。

新華社記者　袁　苓攝

本期附贈本刊1956年第1至12期总目錄一份。